



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS
MODAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan

program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

CUT ARSYA AULIA

43220010110

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

PERNYATAAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Cut Arsyia Aulia

NIM : 43220010110

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 17 Februari 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 17 februari 2025



Cut arsyia Aulia

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cut Arsyia Aulia
NIM : 43220010110
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*
Tanggal : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254771



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini terlaksana berkat bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S-1 Manajemen Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Debbie Yoshida SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing.
5. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA, selaku Dosen Metodologi Penelitian.
6. Kedua orang tua tercinta, serta kakak, Qila, Om, Tante, Ayawa dan Nyakwa, yang selalu memberikan doa tiada hentinya, dorongan, inspirasi, dan semua dukungan baik moral dan materil.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya

8. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, nasihat untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi ini, Hana, Ega, Berliana, Filza, Hanum, Vivi, Diva, Shella, Rey, Rakha, Yohanes, Wawan, Aulia dan teman –teman Akuntansi S1 angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
9. Seluruh Staff BAK Mercu Buana yang membantu dan memberikan semangat serta menemani masa-masa menyusun skripsi Bu Sely Megawati Wahyudi SE.,M.ak, Ka Bai, Mas Reza, Mas Ferdi, Mba Gita, Mba Wanda, Mba Yani, Mba Resta, Mba Nita, Mba Kiki, Mas Sheva, Mas Farid, Mas Imam.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta/17 Februari 2025



Cut Arsyia Aulia

NIM : 43220010110

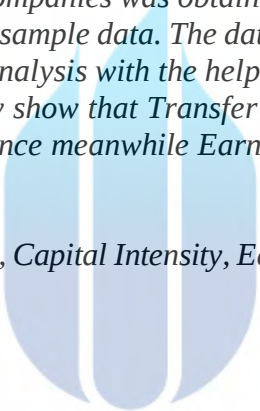
ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence about the influence of Transfer Pricing, Capital Intensity and earnings management on Tax Avoidance. The independent variables used in this research are the influence of Transfer Pricing, Capital Intensity and earnings management. The dependent variable used in this research is Tax Avoidance. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of each company and the official website of the Indonesian Stock Exchange.

The population in this study consisted of 72 mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. With the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 19 companies was obtained, with 4 years of observation, so the total sample size was 76 sample data. The data analysis method in this research uses descriptive statistical analysis with the help of IBM SPSS 25 software.

The results of this study show that Transfer pricing and Capital Intensity and has an effect on Tax Avoidance meanwhile Earnings management has no effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing,, Capital Intensity, Earnings management Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi masing-masing perusahaan dan situs resmi Bursa Efek Indonesia.

Populasi pada penelitian ini terdiri dari 72 Perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020- 2023. Dengan teknik pengambilan sampel *Purposive Sampling* didapat sampel sebanyak 72 perusahaan, dengan tahun pengamatan 4 tahun , maka jumlah sampel keseluruhan adalah 76 data sampel. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis statistic deskriptif dengan bantuan software IBM SPSS 25.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa *Transfer Pricing*, Intensitas Modal berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Intensitas modal*, Manajemen Laba



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian pustaka	10
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III	31
METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	31
C. Populasi dan Sampel.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	39
BAB IV	47
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	47

C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	50
D. Hasil Uji Hipotesis	58
E. Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F).....	59
F. Pembahasan.....	62
BAB V.....	66
SIMPULAN DAN SARAN	66
A. Simpulan	66
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	74



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Tabel Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	37
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023	38
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	42
Tabel 4. 1 Tabel Hasil uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 2 Tabel Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	51
Tabel 4. 3 Tabel Hasil Setelah Outlier Menggunakan Casewise Diagnostic	52
Tabel 4. 4 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas Coefficients	55
Tabel 4. 5 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4. 6 Tabel Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan	57
Tabel 4. 7 Tabel Hasil Uji Autokorelasi Setelah Pengobatan Menggunakan Cochrane Orcutt	57
Tabel 4. 8 Tabel Hasil Uji R.....	58
Tabel 4. 9 Tabel Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 10 Tabel Hasil Uji t.....	60
Tabel 4. 11 Tabel Hasil Uji Statistik t.....	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Hipotesis	29
Gambar 4. 1 Gambar Histogram Grafik	53
Gambar 4. 2 Gambar Grafik Probability P-Plot	53

